

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "РБ КОЛУБАРА"
ЛАЗАРЕВАЦ**

**Финансијски извештаји за 2004. годину
и Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ :	Страна
Извештај независног ревизора	1 – 4
Биланс успеха	5
Биланс стања	6
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о новчаним токовима	8
Напомене уз финансијске извештаје	9 - 29

ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА РУДАРСКИ БАСЕНИ “КОЛУБАРА”, ЛАЗАРЕВАЦ

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа Рударски Басени "Колубара", Лазаревац (у даљем тексту "Предузеће") на дан 31. децембра 2004. године и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о новчаним токовима за наведену годину. За ове финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије.

Као што је детаљније објашњено у напомени 2. уз финансијске извештаје, предузећа су, на основу Закона о рачуноводству и ревизији и "Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа", у обавези да изврше прву примену Међународних рачуноводствених стандарда за финансијске извештаје који обухватају период који почиње 1. јануара 2004. године. Сходно овим прописима, Предузеће је извршило промену рачуноводствених начела и политика, корекцију биланса стања на дан 31. децембра 2003. године (који је био састављен у складу са раније применљивим прописима), и саставило почетни биланс стања на дан 1. јануара 2004. године, ради усаглашавања са стандардима и интерпретацијама одобреним од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде, који носе назив Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ), а који су раније били познати као Међународни рачуноводствени стандарди (МРС). Ефекти прерачунавања и корекција, појединих позиција у почетном билансу стања на дан 1. јануара 2004. године, на поједине компоненте капитала Предузећа приказани су у напомени 4. уз финансијске извештаје. Сагласно прелазним и завршним одредбама Правилника, Предузеће није било у обавези и није приказало упоредне податке за годину која се завршава 31. децембра 2003. године, што је одступање од захтева МСФИ 1 "Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут" и МРС 1 "Приказивање финансијских извештаја".

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да планирамо и извршимо ревизију на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провере узорака, којима се поткрепљују износи и информације обелодањене у финансијским извештајима. Ревизија, такође укључује оцену примењених рачуноводствених начела и вредновање значајнијих процена које је извршило руководство, као и општу презентацију финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Као што је обелодањено у напоменама 3.8. и 17. уз финансијске извештаје, Предузеће је, на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) исказало некретнине, постројења и опрему по правичној вредности на основу процене вредности извршене од стране независног процењивача. Садашња вредност некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ, није у потпуности усаглашена са износом процењеним од стране независног процењивача, односно мање је исказана за износ од 4,361,127 хиљада динара. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да идентификујемо разлог за наведено одступање, односно да квантификујемо потенцијалне ефекте овог питања на приложене финансијске извештаје.

ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА РУДАРСКИ БАСЕНИ “КОЛУБАРА”, ЛАЗАРЕВАЦ (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 17. уз финансијске извештаје земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2004. године износи 1,915,205 хиљада динара (односно са стањем на дан 1. јануара 2004. године као датумом преласка на МСФИ је износило 1,844,746 хиљада динара) није исказано по правичној вредности утврђеној од стране независног проценитеља већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2004. године.

Као што је обелодањено у напомени 19. уз финансијске извештаје, залихе недовршене производње и готових производа исказане су у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 177,293 хиљаде динара, односно 72,241 хиљаду динара. Предузеће не располаже документацијом на основу које бисмо се уверили да су залихе вредноване по цени коштања или нето продајној вредности, у зависности која је нижа, у складу са МРС 2 “Залихе”. Поред тога, приходи од активирања сопствених учинака исказани су у билансу успеха у износу од 1,284,925 хиљада динара. Ови приходи се углавном односе на резервне делове произведене у сопственој режији који су вредновани по планским ценама. У складу са МРС 2 “Залихе” резервни делови су требали бити вредновани по цени коштања. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте овог одступања од МРС 2 на исказано стање залиха на дан 31. децембра 2004. године и износ обелодањених прихода од активирања сопствених учинака.

Као што је обелодањено у напомени 10. уз финансијске извештаје, трошкови експропријације исказани су у износу од 958,626 хиљада динара у 2004. години. Обзиром да ће Предузеће имати будуће економске користи од копова на експроприсаном земљишту, по нашем мишљењу, Предузеће је требало извршити капитализацију трошкова експропријације и обрачунати њихову амортизацију на основу односа искоришћених у односу на процењене резерве сировина на овим коповима. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте овог питања на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напоменама 12., 13. и 14. уз финансијске извештаје, финансијски расходи, остали приходи и остали расходи у 2004. години укључују расходе по основу усаглашавања потраживања и обавеза, као и приходе и расходе из ранијих година у износима од 47,817 хиљада динара, 341,284 хиљаде динара, односно 644,174 хиљаде динара. У складу са МРС 8 “Нето добитак или губитак периода, фундаменталне грешке и промене рачуноводствених политика”, Предузеће је за наведене износе требало извршити корекцију почетног стања нераспоређене добити. Сходно томе, резултат пословања за 2004. годину је потцењен, а нераспоређена добит на дан 1. јануара 2004. године прецењена за износ од 350,707 хиљада динара.

Као што је обелодањено у напоменама 25. и 27. уз финансијске извештаје, обавезе по дугорочним кредитима и дугорочним кредитима који доспевају до једне године у износима од 27,840 хиљада динара, односно 731,782 хиљаде динара на дан 31. децембра 2004. године представљају обавезе према иностраним повериоцима реализоване преко домаћих банака у стечају чија је отплата, како и отплата припадајућих камата била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. Предузеће је обрачунало камате на ове кредите у укупном износу од 174,257 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. године. Коначно усаглашавање и регулисање обавеза по основу главница кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

У складу са захтевима прописа о заштити животне средине и рударству, Предузеће има обавезу довођења земљишта у пређашње стање на коповима који се експлоатишу и који ће, након завршене експлоатације бити напуштени. Приложени финансијски извештаји не укључују резервисања за трошкове рестаурирања земљишта. Нисмо били у могућности да утврдимо износ потребних резервисања обзиром да руководство Предузећа није саставило одговарајућу студију о процени будућих трошкова рекултивације на основу које би се могла извршити њихова квантификација.

ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА РУДАРСКИ БАСЕНИ “КОЛУБАРА”, ЛАЗАРЕВАЦ (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 3.13. и 24. уз финансијске извештаје, дугорочна резервисања за бенефиције запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда исказана су у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 73.873 хиљаде динара. Наведена дугорочна резервисања представљају процењени износ трошкова у 2005. години. У складу са МРС 19 “Бенефиције запослених”, Предузеће је требало да искаже дугорочне обавезе по основу бенефиција за одлазак у пензију и јубиларних награда коришћењем метода садашње вредности очекиваних будућих исплата.

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања у складу са захтевима МРС 12 “Порез на добитак”.

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања повезаних лица и трансакција са повезаним лицима у складу са МРС 24 “Обелодањивање односа са повезаним лицима”.

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања преузетих обавеза по основу уговорених инвестиционих улагања, која захтева МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема”.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје могу имати питања наведена у претходним ставовима, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијско стање Предузећа на дан 31. децембра 2004. године и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за наведену годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу на следећа питања :

- (а) Као што је обелодањено у напомени 25. уз финансијске извештаје, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 1,977,733 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. године представљају рефинансиране кредите примљене из средстава Париског клуба поверилаца преко банака у стечају и ликвидацији. Отплата ових кредита и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. У децембру 2001. године, преговори између Владе СР Југославије и Париског клуба поверилаца резултирали су у значајном смањењу обавеза (главница, камата и затезна камата обрачуната до 22. марта 2002. године) у износу од 51% нове главнице са могућношћу додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66.67%, као додатна ставка репрограма обавеза. Закон о регулисању односа између СР Југославије и правних лица и банака са територије СР Југославије, који су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба ступио је на снагу 4. јула 2002. године (Службени Гласник СРЈ број 36/2002). У складу са поменутиим Законом, Предузеће је било дужно да кредите одобрене од стране Париског клуба кредитора, отплати домаћим банкама под условима који неће бити мање повољни од оних дефинисаних споразумом са страним кредиторима. Предузеће је извршило отпис 51% нове главнице дуга према Париском клубу поверилаца на дан 22. марта 2002. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. Према важећим законским прописима банке су дужне да, у складу са чланом 5. Закона, потпишу нове уговоре са дужницима, у којима ће се специфицирати износи обавеза и услови отплате дуга. Међутим, до дана издавања ових финансијских извештаја уговори нису потписани, с обзиром да су примљени преко банака које се налазе у поступку стечаја и ликвидације, а Уставни суд СР Југославије својом одлуком од 23. јануара 2003. године наведени члан 5. Закона прогласио је неуставним (“Сл. лист СРЈ” бр. 7/2003).

ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА РУДАРСКИ БАСЕНИ “КОЛУБАРА”, ЛАЗАРЕВАЦ (наставак)

- (б) Као што је обелодањено у напомени 31, Предузеће на дан 31. децембра 2004. године није исказало обавезе на име накнаде за коришћење минералних сировина, које проистичу из Уредбе о висини накнаде за коришћење минералних сировина (Сл. гласник РС бр. 28/2002). Руководство Предузећа сматра да није било у могућности да изврши резервисања по овом основу, због чињенице да решење надлежних органа о износу обавезе није добијено до датума састављања финансијских извештаја.
- (в) Као што је обелодањено у напомени 23. уз финансијске извештаје, износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.

Београд, 27. јун 2005. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје	3.1.,5	16,673,875
Приходи од активирања учинака и робе		1,284,925
Повећање вредности залиха учинака		70,425
Остали пословни приходи	3.1.,6	<u>111,066</u>
		<u>18,140,291</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Набавна вредност продате робе		123,455
Трошкови материјала	3.2.,7	3,835,052
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	7,996,816
Трошкови амортизације и резервисања	3.9.,9	1,823,732
Остали пословни расходи	3.2.,10	<u>3,217,480</u>
		<u>16,996,535</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		1,143,756
Финансијски приходи	3.4.,3.5.,11	1,455,958
Финансијски расходи	3.4.,3.5.,12	(1,663,522)
Остали приходи	13	456,150
Остали расходи	14	<u>(1,522,126)</u>
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		(129,784)
ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ	15	<u>50,117</u>
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(79,667)
Порез на добит	3.11.,16	<u>-</u>
НЕТО ГУБИТАК		<u><u>(79,667)</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Управног Одбора ЈП РБ Колубара Лазаревац дана 27. јуна 2005. године

Потписано у име ЈП РБ Колубара Лазаревац:

Томић Драган
в.д. Директора

Ахмед Мехмедагић
Руководилац Сектора за финансијско
књиговодствене послове

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2004. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	3.8.,3.9,17	16,427
Некретнине, постројења и опрема	3.8.,3.9,17	36,989,648
Учешћа у капиталу	18	435,985
Остали дугорочни финансијски пласмани	18	3,015
		<u>37,445,075</u>
Обртна имовина		
Залихе	3.6.,19	4,058,644
Потраживања	3.10.,20	1,141,949
Краткорочни финансијски пласмани	21	330,596
Готовински еквиваленти и готовина	22	627,796
		<u>6,158,985</u>
Укупна актива		<u><u>43,604,060</u></u>
ПАСИВА		
Капитал		
Основни капитал	3.12.,23	16,854,061
Остали капитал	3.12.,23	144,927
Нераспоређена добит		9,407,423
		<u>26,406,411</u>
Дугорочна резервисања и обавезе		
Дугорочна резервисања	3.13.,24	154,297
Дугорочни кредити	25	2,005,573
Остале дугорочне обавезе	26	7,195,791
		<u>9,355,661</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	27	1,014,180
Обавезе из пословања	28	2,561,734
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	29	162,122
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	3.3.,30	1,656,629
		<u>5,394,665</u>
Одложене пореске обавезе	3.12.	2,447,323
Укупна пасива		<u><u>43,604,060</u></u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године
(У хиљадама динара)

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Нераспоре- ђена добит/</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ (напомена 4.)	16,854,061	144,927	8,598,885	25,597,873
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(158,784)	(158,784)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	1,046,989	1,046,989
Нето губитак периода	-	-	(79,667)	(79,667)
Стање на крају године	<u>16,854,061</u>	<u>144,927</u>	<u>9,407,423</u>	<u>26,406,411</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године
(У хиљадама динара)

	<u>2004.</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	
Приливи готовине из пословних активности	16,580,158
Продаја и примљени аванси	15,184,167
Остали приливи из редовног пословања	1,330,117
Ванредне ставке	65,874
Одливи готовине из пословних активности	14,271,420
Исплате добављачима и дати аванси	5,320,377
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	8,239,099
Плаћене камате	24,138
Плаћања по основу осталих јавних прихода	514,210
Ванредне ставке	<u>173,596</u>
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>2,308,738</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Приливи готовине из активности инвестирања	39,372
Примљење камате	39,372
Одливи готовине из активности инвестирања	2,030,965
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1,654,084
Плаћене камате	<u>376,881</u>
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(1,991,593)</u>
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	16,619,530
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	<u>(16,302,385)</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	317,145
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>310,651</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>627,796</u></u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ

Законом о електропривреди („Службени гласник РС“ 45/91) основано је Јавно предузеће за производњу угља Рударски басен "Колубара" (у даљем тексту: "Предузеће").

Рударски басен „ Колубара" послује као јавно предузеће у оквиру ЈП "Електропривреда Србије" од 1. јанура 1992. године.

У оквиру реализације Програма реструктурирања ЕПС-а из система ЈП РБ Колубара издвојена су предузећа Колубара Грађевинар д.о.о., Колубара Универзал д.о.о. и Колубара Услуге д.о.о. од 11. фебруара 2004. године.

Фирма – Јавно предузеће Рударски басен „ Колубара", са потпуном одговорношћу. Скраћени назив фирме – ЈП ЕПС, ЈП РБ" Колубара" са п.о. Матични број: 7788053; ПИБ : 101138490.

Седиште – Лазаревац, Светог Саве број 1.

Упис у судски регистар – Решењем ФИ 511/92 уписано је оснивање ЈП РБ" Колубара" код Окружног привредног суда у Београду.

Делатност – производња, прерада и транспорт угља, производња резервних делова и одржавање енергетских капацитета.

ЈП РБ" Колубара" обавља и делатности пројектовања, израде и одржавања техничких система и рударских објеката и других објеката у оквиру делатности ЈП, промета угља, научно-истраживачку делатност у области електропривреде, геолошка испитивања, спољнотрговинског промета у оквиру делатности ЈП.

Организациона структура – ЈП РБ "Колубара" је вертикално организовано предузеће у оквиру Електропривреде Србије. ЈП РБ" Колубара" је основала 3 предузећа са ограниченом одговорношћу и то:" Колубара Грађевинар", " Колубара Универзал" и" Колубара Услуге".

Облик својине – ЈП РБ "Колубара" и предузећа са ограниченом одговорношћу, која је оно основало уз сагласност ЈП "Електропривреда Србије" послују у државној својини.

Управу предузећа – чине Управни одбор од 7 чланова, Надзорни одбор од 5 чланова и Директор које именује Управни одбор ЈП "Електропривреда Србије"

Управни одбор – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања ЈП РБ "Колубара" и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система Републике Србије.

Директор – представља и заступа ЈП РБ "Колубара", организује и руководи процесом рада и води пословање предузећа, доноси одлуке и одговара за законитост, предлаже Управном одбору основе пословне политике, програме рада и планове развоја, извршава одлуке Управног одбора.

Из угља ЈП РБ "Колубара" производи се око 54% електричне енергије у ЈП" Електропривреда Србије". Поред тога у ЈП РБ" Колубара" производи се око 700.000 тона сушеног угља и око 1.100.000 тона сировог угља за тржиште ван термоелектрана.

Предузеће чине Дирекција ЈП РБ" Колубара" и пет делова предузећа која чине:

- Дирекција ЈП РБ "Колубара";
- "Колубара површински копови" Барошевац;
- "Колубара прерада" Вреоци;
- "Колубара метал" Вреоци;
- "Колубара пројект" Лазаревац.

Предузеће је на дан 31. децембра 2004. године имало 15,441 запосленог.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Ови финансијски извештаји укључују средства, обавезе, резултате пословања и токове готовине матичног предузећа. Финансијски извештаји не укључују средства, обавезе, резултате пословања и токове готовине зависних предузећа.

Финансијски извештаји су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и рачуноводственим политикама обелодањеним у оквиру напомене 3.

Законом о рачуноводству и ревизији регулисано је да су предузећа дужна да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја за 2004. годину врше у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ). У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 53/04) Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године извршило прекњижавање билансних позиција на рачуне прописане новим контним оквиром за предузећа и саставило финансијске извештаје усклађене са МСФИ.

Обзиром на то да се билансне позиције на дан 31. децембра 2004. године процењују и усклађују са МСФИ, руководство Предузећа је у складу са МСФИ 1 - Прва година примене Међународних стандарда финансијског извештавања утврдило као дан транзиције 1. јануар 2004. године. У напомени 4. приказане су корекције биланса стања и ефекти њиховог усклађивања са МСФИ на дан 1. јануара 2004. године. Обзиром да је овај датум дефинисан као дан транзиције на МСФИ, руководство Предузећа предвиђа да ће први финансијски извештаји, комплетно исказани у складу са МСФИ, бити издати са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

У складу са прелазним и завршним одредбама Правилника о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“ бр. 75/04), Предузеће у званичне обрасце финансијских извештаја за 2004. годину није унела упоредне податке за 2003. годину.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (CSD) представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања финансијских извештаја за 2004. годину наводе су у даљем тексту.

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а евидентирају се по основу Коначног обрачуна расподеле прихода и расхода од продаје електричне енергије на мрежи преноса ЕПС-а на бази методологије буџетског утврђивања прихода и расхода по јавним предузећима у оквиру ЕПС-а.

Остали приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу.

Приходи се исказују по правичној вредности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на промет.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Пословни приходи (наставак)

Остали пословни приходи

Остала реализација обухвата фактурисање прихода од продаје производа, материјала и извршених услуга од сопствених учинака и осталих прихода.

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала укључују трошкове електричне енергије, мазута, угља и остале енергије укључене у производњу угља, грејања и технолошке паре, и других материјала употребљених у производњи.

Трошкови одржавања и поправки

Трошкови ремонта, текућег одржавања и поправки, књижени су на терет расхода у периоду када су настали.

3.3. Донације

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

3.4. Приходи и расходи по основу камата

Приходи од камата се односе на камате обрачунате за кашњења у плаћању потраживања од купаца. Расходи по основу камата терете приходе периода у коме су настали, са изузетком рефинансираних кредита у инострану валуту и кредита добијених директно од иностраних кредитора, у складу са оригиналним ануитетним плановима. Ови износи не укључују износе настале због промена у каматним стопама и затезне камате на доцњу у плаћању.

3.5. Ефекти промена курса валута

Пословне промене настале у инострану валуту су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне и немонетарне ставке средстава и обавеза набављене у инострану валуту признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у инострану валуту и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у инострану валуту књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Готовина и еквиваленти готовине

Обухватају готовину и новчана средства на текућим рачунима Предузећа.

3.7. Залихе

Залихе обухватају сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат и инвентар, недовршену производњу и готове производе.

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањена за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Залихе недовршене производње и готових производа исказане су по цени коштања или нето продајној вредности ако је она нижа. Цену коштања чине трошкови материјала, израде, трошкови зарада и општи трошкови производње укључујући и опште трошкове набавке и техничког управљања у износима неопходним за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан биланса стања.

Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

Исправка вредности залиха се врши терећењем осталих расхода у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност, односно по основу документованих смањења употребне вредности залиха.

3.8. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе који се не рефундирају као и сви други директно приписивани трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

Средство изграђено у сопственој режији признаје се по цени коштања, под условом да она не прелази тржишну вредност. У цену коштања средства не улази камата, административни и други општи трошкови, који се не могу директно приписати средству.

Основна средства су на дан 1. јануара 2004. године исказана по ревалоризованој набавној вредности, умањеној за исправку вредности. Ревалоризација вредности основних средстава извршена је на дан 1. јануара 2004. године од стране овлашћеног процењивача, на основу њиховог усклађивања са правичном вредношћу. Ревалоризована вредност некретнина на дан 1. јануара 2004. године је у складу са МСФИ 1 призната као њихова вероватна вредност на тај дан, а за потребе састављања почетног биланса стања у складу са МСФИ. Ефекат извршене ревалоризације некретнина исказан је у оквиру акумулираног резултата из ранијих година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања (наставак)

Трошкови ремонта, текућег одржавања и поправке и замене мањих делова опреме се урачунавају у трошкове одржавања у моменту настајања.

Накнадна улагања при реконструкцији, адаптацији или другој доградњи приписују се вредности средстава уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или мења намена средства.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања, која укључују увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству и умањења за све трговинске попусте и рабате. Расходи камата током периода финансирања нематеријалних улагања не капитализују се.

3.9. Амортизација

Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања се амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме утврђен је од стране овлашћеног процењивача за имовину затечену на дан 1. јануара 2004. године.

Амортизација се обрачунава на набавну или ревалоризовану вредност некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се ова средства ставе у употребу.

3.10. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности се врши на терет осталих расхода за износ ненаплаћених потраживања по основу промета угља за термоелектране, угља за индустрију и широку потрошњу и осталих производа и услуга за које постоји неизвесност наплате. Предузеће је извршило исправку вредности за потраживања од правних и физичких лица по којима је протекло рок за наплату најмање од 60 дана. Изузетно може се вршити процена извесности наплате за ове групе дужника и појединачно. Приликом процене вероватноће наплате потраживања Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2005. године. За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка вредности, док се директан отпис врши само по окончању судског спора или на основу одлуке органа управљања.

3.11. Порези и доприноси

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији.

Порез на добитак у висини од 12.33% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Стопа пореза на добитак, која се примењује после 1. јануара 2005. године, је 10%.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси (наставак)

Порески ефекти који се односе на привремене разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, састављеном у складу са МСФИ, исказани су као одложена пореска средства или одложене пореске обавезе.

Одложена средства настала по овом основу исказују се у случају процене руководства да ће у наредном периоду бити остварена добит из пословања.

Одложена пореска обавеза признаје се за све опорезиве привремене разлике.

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, порезе и доприносе на зараде на терет послодавца, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким пореским и општим прописима. Ови порези и доприноси су приказани у оквиру осталих расхода.

3.12. Капитал

Капитал Предузећа обухвата државни капитал и нераспоређену добит.

3.13. Резервисања

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима:

- када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја;
- када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У 2004. години Предузеће је извршило резервисање само за потенцијалне губитке који могу настати по основу судских спорова.

3.14. Трансферне цене

У 2004. години нису постојале тарифне цене у регулисању економских односа између јавних компанија у ЕПС-у при расподели прихода од електричне енергије.

3.15. Поштена (фер) вредност

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје кредита и осталих финансијских средстава и обавеза и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, поштenu (фер) вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МСФИ. Ради утврђивања поштене (фер) вредности будући новчани токови су сведени на садашњу вредност применом дисконтне стопе једнаке уговореној каматној стопи, која садашњу вредност своди на номиналну вредност. За износ процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована врши се исправка вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ БИЛАНСА СТАЊА ЗБОГ ПРЕЛАСКА НА МСФИ

Усаглашавање стања компоненти капитала на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ и стања на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ:

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Нераспоређена добит</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године пре корекција по основу прве примене МСФИ	9,771,949	-	6,913,678	(12,877,514)	3,808,113
Укидање кумулираних ревалоризационих резерви	6,913,678	-	(6,913,678)	-	-
Укидање одложеног ревалоризационог добитка	-	-	-	2,152	2,152
Пренос са ванпословних извора	-	144,927	-	-	144,927
Корекције некретнина, постројења и опреме	168,434	-	-	24,812,218	24,980,652
Корекције дугорочних финансијских пласмана	-	-	-	(2,443)	(2,443)
Признавање одложених пореских средстава	-	-	-	158,784	158,784
Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(3,494,312)	(3,494,312)
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	<u>16,854,061</u>	<u>144,927</u>	<u>-</u>	<u>8,598,885</u>	<u>25,597,873</u>

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

**У хиљадама динара
2004.**

Приходи у оквиру ЕПС-а	14,361,922
Приходи од продаје осталим повезаним предузећима	149,665
Приходи на домаћем тржишту:	
- продаје угља	1,512,650
- продаја технолошке паре и гаса	103,061
- остало	61,642
Приходи на иностраном тржишту:	
- продаја угља	329,333
- остало	155,602
	<u>16,673,875</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Приходи од донација	42,466
Приходи од закупнина	2,562
Приходи од наплате штете од осигуравајућих друштава	64,292
Остали пословни приходи	1,746
	<u>111,066</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

**У хиљадама динара
2004.**

Материјал за производњу, одржавања и резервни делови	2,485,464
Трошкови уља и мазива	117,724
Електрична енергија набављена у оквиру ЕПС-а	589,907
Деривати нафте	420,870
Канцеларијски материјал	40,287
Остало	180,800
	<u>3,835,052</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Нето зараде и накнаде зарада	4,358,815
Порези и доприноси на зараде на терет запосленог	1,963,665
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца	1,299,554
Превоз на рад и са рада	281,079
Отпремнине за одлазак у пензију	10,996
Јубиларне награде	54,563
Остало	28,144
	<u>7,996,816</u>

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

**У хиљадама динара
2004.**

Трошкови амортизације	1,678,814
Трошкови резервисања по основу усаглашења обавеза	61,798
Резервисања по основу отпремнина запосленима	52,546
Резервисања по основу јубиларних награда запосленима	21,327
Трошкови резервисања по основу тужби трећих лица	9,247
	<u>1,823,732</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Трошкови резервисања по основу усаглашења обавеза у износу од 61,798 хиљада динара односе се на резервисања формирана по основу разлика утврђених при међусобном усаглашавању потраживања и обавеза са зависним правним лицем Колубара Грађевинар д.о.о., Лазаревац на дан 31.12.2004. године.

Предузеће је у 2004. години извршило, на терет биланса успеха, резервисања за запослене по основу отпремнина за одласке у пензију, односно јубиларне награде у износима од 52,546 хиљада динара, односно 21,327 хиљада динара и то за очекиване износе исплата у 2005. години.

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Услуге на изради учинака	137,614
ПТТ услуге	33,794
Транспортне услуге	60,564
Услуге одржавања	430,261
Закупнине	202,729
Рекламе и пропаганда	7,968
Услуга од предузећа у оквиру ЕПС-а	31,203
Трошкови експропријације	958,626
Услуге омладинских задруга	106,640
Комуналне услуге	35,206
Услуге припреме топлог оброка	224,156
Репрезентација	21,077
Премије осигурања	176,975
Платни промет	82,318
Накнаде за коришћење вода	44,252
Порез на имовину	16,727
Накнаде за коришћење добара од општег интереса	93,807
Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта	179,203
Накнаде за заштиту животне средине	54,891
Остале накнаде и таксе	9,080
Остало	310,389
	<u>3,217,480</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	971,732
Приходи од камата	39,568
Позитивне курсне разлике	310,929
Приходи по основу субвенција зарада и накнада зарада	133,729
	<u>1,455,958</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара
	2004.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	590,236
Расходи камата	488,498
Негативне курсне разлике	536,971
Расходи по основу усаглашавања потраживања и обавеза	47,817
	<u>1,663,522</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара
	2004.
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	174
Добици од продаје материјала	23,811
Вишкови	8,904
Приходи од смањења обавеза	39,455
Приходи од укидања дугорочних резервисања	23,384
Приходи из ранијих година:	
- од станова солидарности	229,745
- остали	111,539
Остали приходи	19,138
	<u>456,150</u>

Приходи од станова солидарности односе се на станове набављене у ранијим годинама од Фонда за финансирање и изградњу станова солидарности Лазаревац, евидентиране 31. децембра 2004. године, по тржишној вредности од 229,745 хиљада динара, на основу вредности коју је утврдила комисија за попис станова, формирана решењем руководства Предузећа из јануара 2005. године.

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара
	2004.
Губици од расходовања и продаје некретнина, постројења, опреме и материјала	27,885
Мањкови	13,051
Отпис потраживања	50,082
Расходи по основу обезвређивања средстава:	
- дугорочних финансијских пласмана	120,005
- резервних делова	129,139
- краткорочних потраживања	190,696
Расходи из ранијих година	644,174
Остали расходи у оквиру ЕПС-а	347,094
	<u>1,522,126</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

15. ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Ванредни приходи који за 2004. годину износе 50,117 хиљада динара, односе се на приходе по основу наплате судских спорова.

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Обзиром да је Предузеће остварило губитак у пословној 2004. години није имало обавезе за текући порез на добит.

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара
	<u>2004.</u>
Основна средства	
Земљиште	1,915,205
Грађевински објекти	6,796,787
Постројења и опрема	24,187,405
Инвестиционе некретнине	1,242
Основна средства у припреми и аванси	<u>4,089,009</u>
	<u>36,989,648</u>
 Нематеријална улагања	
Концесије, патенти, лиценце и слична права	<u>16,427</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

**17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА
(наставак)**

Промене на некретнинама, постројењима, опреми и нематеријалним улагањима у 2004. години биле су следеће:

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Остала основна средства	Основна средства у припреми	Укупно	Нематерија- лна улагања
Набавна вредност							
Стање на почетку године године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	1,844,153	15,290,965	41,467,259	340,013	2,947,944	61,890,334	47,122
Ефекти процене вредности	-	2,043,241	23,333,572	-	11,790	25,388,603	-
Пренос са ванпословних средстава	593	155,196	1,292	4,871	-	161,952	-
Преноси	-	(85,617)	338,619	(338,619)	85,617	-	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	109,503	109,503	-
Остале корекције	-	-	(59,034)	-	-	(59,034)	-
Стање на почетку године године, након корекција по основу прве примене МСФИ	1,844,746	17,403,785	65,081,708	6,265	3,154,854	87,491,358	47,122
Повећања	70,459	279,731	791,040	-	1,425,624	2,566,854	14,700
Преноси	-	124,571	335,454	-	(460,025)	-	-
Примљене донације	-	-	13,896	-	7,405	21,301	-
Вишкови	-	-	757	-	-	757	-
Пренос на зависна предузећа	-	(422,771)	(872,335)	-	-	(1,295,106)	-
Отуђење, продаја, расхоровање, мањкови	-	(45,471)	(167,209)	(147)	(38,849)	(251,676)	(15,332)
Остала смањења	-	(19,461)	(62,427)	(4,871)	-	(86,759)	(28,855)
Стање на крају године	1,915,205	17,320,384	65,120,884	1,247	4,089,009	88,446,729	17,635
Исправка вредности							
Стање на почетку године године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	-	11,313,763	38,990,994	215,185	-	50,519,942	147
Ефекти процене вредности	-	(833,381)	1,241,332	-	-	407,951	-
Пренос са ванпословних средстава	-	46,011	1,151	-	-	47,162	-
Преноси	-	-	215,180	(215,180)	-	-	-
Стање на почетку године године, након корекција по основу прве примене МСФИ	-	10,526,393	40,448,657	5	-	50,975,055	147
Амортизација	-	229,910	1,447,843	-	-	1,677,753	1,061
Пренос на зависна предузећа	-	(186,779)	(724,750)	-	-	(911,529)	-
Отуђење, продаја, расхоровање, мањкови	-	(31,003)	(166,128)	-	-	(197,131)	-
Остала смањења	-	(14,924)	(72,143)	-	-	(87,067)	-
Стање на крају године	-	10,523,597	40,933,479	5	-	51,457,081	1,208
Садашња вредност на дан 31. децембра 2004. године	1,915,205	6,796,787	24,187,405	1,242	3,416,812	36,317,451	16,427

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара 2004.
Учешћа у капиталу зависних предузећа	430,701
Остала учешћа у капиталу	5,284
Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	118,473
Остали дугорочни финансијски пласмани	5,092
	<u>559,550</u>
Исправка вредности:	
- остала учешћа у капиталу	(2,077)
- дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	(118,473)
	<u>(120,550)</u>
	<u>439,000</u>

Учешћа у капиталу зависних предузећа на дан 31. децембра 2004. године, односе се на улагања у зависна предузећа чија се делатност не односи на производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије (хотели, ресторани и помоћне делатности). Предузеће је једини власник капитала следећих зависних предузећа.

	У хиљадама динара 2004.
Колубара Грађевинар д.о.о., Лазаревац	146,645
Колубар Универзал д.о.о., Лазаревац	262,333
Колубара Услуге д.о.о., Лазаревац	21,683
Колубара д.о.о., Српско Ново Сарајево	40
	<u>430,701</u>

19. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара 2004.
Материјал	1,893,752
Резервни делови	1,566,633
Алат и инвентар	75,687
Недовршена производња	177,293
Готови производи	72,241
Дати аванси	479,255
	<u>4,264,861</u>
Исправка вредности:	
- залиха резервних делова	(129,138)
- датих аванса	(77,079)
	<u>4,058,644</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

20. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

**У хиљадама динара
2004.**

Купци:	
- у оквиру ЕПС	271,829
- остала повезана правна лица	142,661
- у земљи	772,418
- у иностранству	305,172
	<u>1,492,080</u>
Потраживања из специфичних послова	34,564
Потраживања од запослених по основу кредита за угаљ и зимницу	267,972
Потраживања за преплаћене порезе и доприносе	6,644
Остала потраживања	298,864
	<u>2,100,124</u>
Исправка вредности:	
- купци у земљи	-592,544
- купци у иностранству	-129,039
- остала потраживања	-236,592
	<u>-958,175</u>
	<u><u>1,141,949</u></u>

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

**У хиљадама динара
2004.**

Бескаматне позајмице зависним предузећима	307,718
Остало	22,877
	<u>330,595</u>

22. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

**У хиљадама динара
2004.**

Текући рачуни:	
- у динарима	177,061
- у страниј валути	448,734
Благајна	114
Остало	1,887
Средстава на рачунима код банака у стечају	44,751
	<u>627,547</u>
Исправка вредности	(44,751)
	<u><u>627,796</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

23. КАПИТАЛ

Државни капитал

Државни капитал представља капитал Предузећа, који је у државном власништву. Он обухвата почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса цена на мало до 31. децембра 2000. године и кориговане по основу примене МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.“

Износ основног капитала Предузећа није усаглашен са износом који је уписан у регистру Трговинског суда.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2004. године у укупном износу од 144,927 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004 године пренешени у складу са применом МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.“

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
2004.

По основу судских спорова	18,626
Резервисања по основу усаглашења обавеза (напомена 9.)	61,798
За бенефиције запосленима по основу одлазака у пензију (напомена 9.)	52,546
За бенефиције запосленима по основу јубиларних награда (напомена 9.)	21,327
	<u>154,297</u>

Дугорочна резервисања по основу судских спорова у износу од 18,626 хиљада динара на дан 31. децембар 2004 године се односе на резервисања за потенцијалне обавезе по судским споровима који се воде против Предузећа. Промене на резервисањима по основу судских спорова у 2004. години биле су следеће:

У хиљадама динара
2004.

Стање на почетку године	32,763
Нова резервисања у току године	9,247
Укидање резервисања у корист прихода	(23,384)
	<u>18,626</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

25. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

**У хиљадама динара
2004.**

Рефинансирани кредити од	
Париског клуба поверилаца	1,977,733
Остали кредити	27,840
	<u>2,005,573</u>

Обавезе по основу дугорочних рефинансираних кредита из средстава Париског клуба поверилаца представљају обавезе иницијално реализоване преко банака које се налазе у стечају или ликвидацији. Отплата ових кредита и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. У децембру 2001. године, преговори између Владе СР Југославије и Париског клуба поверилаца резултирали су у значајном смањењу обавеза (главница, камата и затезна камата обрачуната до 22. марта 2002. године) у износу од 51% нове главнице са могућношћу додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66.67%, као додатна ставка репрограма обавеза. Закон о регулацији односа између СР Југославије и правних лица и банака са територије СР Југославије, који су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба ступио је на снагу 4. јула 2002. године (Службени Гласник СРЈ број 36/2002). У складу са поменутим Законом, Предузеће је било дужно да кредите одобрене од стране Париског клуба кредитора, отплати домаћим банкама под условима који неће бити мање повољни од оних дефинисаних споразумом са страним кредиторима. Предузеће је извршило отпис 51% нове главнице дуга према Париском клубу поверилаца на дан 22. марта 2002. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. Према важећим законским прописима банке су дужне да, у складу са чланом 5. Закона, потпишу нове уговоре са дужницима, у којима ће се специфицирати износи обавеза и услови отплате дуга. Међутим, до дана издавања ових финансијских извештаја уговори нису потписани, с обзиром да су примљени преко банака које се налазе у поступку стечаја и ликвидације, а Уставни суд СР Југославије својом одлуком од 23. јануара 2003. године наведени члан 5. Закона прогласио је неуставним ("Сл. лист СРЈ" бр. 7/2003).

Обавезе према осталим дугорочним кредитима такође представљају обавезе према иностраним повериоцима реализоване преко домаћих банака у стечају чија је отплата, као и отплата припадајућих камата била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. Предузеће није обрачунало камате на ове кредите на дан 31. децембар 2004. године. Коначно усаглашавање и регулација обавеза по основу главнице кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

Доспећа дугорочних кредита су следећа:

**У хиљадама динара
2004.**

Од једне до пет година	140,487
Преко пет година	1,865,086
	<u>2,005,573</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

25. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Дугорочни кредити су деноминовани у следећим валутама:

	<u>Износ у валути</u>
EUR	1,980,250
USD	<u>25,323</u>
	<u>2,005,573</u>

26. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>У хиљадама динара 2004.</u>
Обавезе у оквиру ЕПС-а	4,886,386
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење и заштиту вода	12,369
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	<u>2,579,434</u>
	7,478,189
Текућа доспећа репрограмираних обавеза:	
- по основу накнада за коришћење вода	(4,179)
- по основу јавних прихода	<u>(278,219)</u>
	<u>(282,398)</u>
	<u>7,195,791</u>

Обавезе по основу пореза и доприноса на зараде репрограмиране су на 120 месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије. Приликом отплате последње рате обавеза Предузеће има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године.

Обавезе које су репрограмиране на основу споразума Предузећа и Министарства пољопривреде и водопривреде од 30. јануара 2003. године на пет година, доспевају за плаћање у месечним ратама и ревалоризују се растом цена на мало у случају да годишњи раст цена на мало прелази 12%.

	<u>У хиљадама динара 2004.</u>
Од једне до пет година	1,443,378
Преко пет година	<u>866,027</u>
	<u>2,309,405</u>

27. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>У хиљадама динара 2004.</u>
Дугорочни кредита који доспевају до једне године	731,782
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода које доспевају до једне године	<u>282,398</u>
	<u>1,014,180</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

27. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Обавезе према дугорочним кредитима који доспевају до једне године такође представљају обавезе према иностраним повериоцима реализоване преко домаћих банака у стечају чија је отплата, како и отплата припадајућих камата била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. Предузеће је обрачунало камате на ове кредите у износу од 174,257 хиљада динара на дан 31. децембар 2004. године. Коначно усаглашавање и регулисање обавеза по основу главница кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<u>У хиљадама динара</u> <u>2004.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	77,820
Добављачи:	
- у оквиру ЕПС-а	1,652,509
- остала повезана лица	411,963
- у земљи	364,189
- у иностранству	24,246
Остале обавезе из пословања	<u>31,007</u>
	<u><u>2,561,734</u></u>

29. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	<u>У хиљадама динара</u> <u>2004.</u>
Порез на промет и акцизе	6,760
Накнада за коришћење вода	12,488
Порез на имовину	1,379
Накнада за коришћење добара од општег интереса (рента)	122,703
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	2,697
Накнада за унапређење животне средине	15,908
Остале накнаде и таксе	<u>187</u>
	<u><u>162,122</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара
	2004.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	238,399
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	202,116
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	317,189
Остале обавезе	21,053
Примљене донације	877,872
	<u>1,656,629</u>

Кретања обавеза за примљене донације у 2004. години приказана су у наредној табели :

У хиљадама динара

	Опрема и	Залихе	Укупно
	постројења	материјала	
Обавезе на почетку године	288,603	676,317	964,920
Примљене донације у току године	20,929	1,438	22,367
Употреба средстава из донација	(42,466)	(66,949)	(109,415)
	<u>267,066</u>	<u>610,806</u>	<u>877,872</u>

31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2004. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 32,723 хиљада динара. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће је на дан 31. децембра 2004. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу до 18,626 хиљада динара. Руководство Предузећа сматра да по преосталом износу судских спорова који се воде против Предузећа, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, не могу настати материјално значајне штете по Предузеће.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Заштита животне средине

Експлоатација угља који Предузеће користи у производњи електричне енергије може условити настанак обавеза по основу обезбеђења рудника након њиховог затварања или по основу других питања везаних за очување животне средине. Мада Предузеће припрема годишње и средњорочне планове заштите животне средине, у финансијским извештајима Предузећа за 2004. годину није извршено резервисање за могуће ризике који могу настати по том основу, због чињенице да није могуће са сигурношћу предвидети потенцијалне ефекте.

Обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина

У билансу стања на дан 31. децембра 2004. године, Предузеће није исказало обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина, које проистичу из Уредбе о висини накнаде за коришћење минералних сировина (Сл. гласник РС бр. 28/02). Руководство Предузећа сматра да није било у могућности да изврши резервисања по овом основу, због чињенице да решење надлежних органа о износу обавезе није добијено до датума састављања финансијских извештаја.

32. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Девизни курсеви утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта примењени за прерачун позиција биланса стања у динаре за поједине главне валуте су:

	У динарима
	31. децембар
	<u>2004.</u>
Амерички долар	57.9355
ЕУР	78.8850